

Bilaga 1: Ekonomisk månadsrapport för Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden – september 2023

Sammanfattning

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens årsbudget är 819 miljoner kronor, att jämföra med föregående års budget om 810 miljoner kronor.

Föreliggande rapport visar på en positiv avvikelse om cirka 26 miljoner kronor efter årets första nio månader. Helårsprognosen, per 31 augusti är 789 miljoner kronor, en positiv avvikelse om cirka 30,5 miljoner kronor.

Denna rapport fokuserar på hittillsvarande resultat och avvikelser.

Rapporten bedöms presentera ett utfall som är i stort rättvisande.

Utbetalt ekonomiskt bistånd är fortfarande på en låg nivå relativt budget.

Utfall i detalj

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens utfall var efter 9 månader cirka 592,5 miljoner kronor, motsvarande en positiv avvikelse om cirka 26 miljoner kronor.

Nämndens verksamheter har ett samlat utfall som totalt är marginellt högre än föregående år och markant lägre än budget. Resultatet skiljer sig dock mellan olika verksamheter.

	2021	2022	2023
Verksamhet1 (tkr)	Utfall Ack-09	Utfall Ack-09	Utfall Ack-09
Totalt	-594 910	-591 393	-592 507
1-Politisk verksamhet	-776	-814	-428
4-Pedagogisk verksamhet	-467 162	-478 634	-504 062
5-Vård & omsorg	-75 927	-80 463	-65 752
6-Särskilt riktade insatser	-51 045	-30 918	-22 265

	Helår	Helår	Helår	Ack-09	Ack-09	Ack-09	Ack-09 2022
Tkr	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Totalt	-819 037	-788 487	-30 550	-618 603	-592 507	26 096	-591 393
1-Politisk verksamhet	-919	-781	-138	-649	-428	221	-814
3-Kultur & fritid	0	0	0	0	0	0	-11
4-Pedagogisk verksamhet	-671 417	-668 288	-3 129	-505 747	-504 062	1 685	-478 634
5-Vård & omsorg	-110 227	-90 517	-19 709	-83 333	-65 752	17 580	-80 463
6-Särskilt riktade insatser	-35 999	-29 137	-6 862	-28 703	-22 265	6 438	-30 918
9-Gemensamma verksamheter	-475	236	-711	-553	0	553	-553

”Pedagogisk verksamhet” är för denna nämnd både gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och vuxenutbildning (inklusive SFI). Ökningen från 2022 berör främst gymnasieskola och anpassad gymnasieskola och är en kombination av ökade programpriser och viss volymökning.

”Vård och omsorg” är för denna nämnd uteslutande ekonomiskt bistånd. Kostnaderna är väsentligt lägre än budget. Det utbetalade ekonomiska biståndet håller sig på lägre nivå relativt motsvarande period föregående år, trots att riksnormen höjts med 8,6 procent. Utvecklingen har tidigare uppmärksammats, och fortsätter i samma riktning. Även personalkostnader inom ekonomiskt bistånd är lägre än budget, till största del beroende på anpassning till minskad efterfrågan.

”Särskilt riktade insatser” är för denna nämnd arbetsmarknads- och flyktingverksamhet. Minskningen av kostnaderna beror till största delen på lägre volymer inom flyktingverksamheten, och lägre personalkostnader än budgeterat. Den stora minskningen relativt motsvarande period 2022 beror till största delen på ett avvecklat boende, och därpå följande minskningar av hyran.

Se nedanstående tabell för mer detaljerad information för varje verksamhet.

	Helår	Helår	Helår	Ack-09	Ack-09	Ack-09	Ack-09 2022
Tkr	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Totalt	-819 037	-788 487	-30 550	-618 603	-592 507	26 096	-591 393
100-Nämnd- & styrelseverksamhet	-919	-768	-151	-649	-417	232	-814
450-Gymnasieskola	-572 920	-571 583	-1 337	-432 276	-430 036	2 240	-408 226
453-Anpassad gymnasieskola	-25 621	-27 449	1 828	-18 505	-21 185	-2 680	-16 460
470-Grundläggande vuxenutbildning	-22 108	-23 802	1 694	-16 548	-16 190	359	-16 267
472-Gymnasial vuxenutb/påbyggn.utb	-33 126	-36 917	3 791	-24 921	-28 639	-3 717	-26 430
474-Komvux som anpassad utbildning	-1 676	-911	-766	-1 258	-402	856	-975
476-Svenska för invandrare (SFI)	-15 960	-7 636	-8 324	-12 236	-7 608	4 628	-10 272
571-Övriga insatser till vuxna	-1 685	-1 862	177	-1 262	-1 272	-10	
575-Ekonomiskt bistånd	-108 542	-88 672	-19 870	-82 071	-64 481	17 590	-80 463
600-Flyktingmottagande	-4 742	507	-5 249	-3 822	1 724	5 546	-10 601
610-Arbeitsmarknadsåtgärder	-31 258	-29 644	-1 613	-24 881	-23 989	892	-20 317
920-Gemensamma verksamheter	-475	236	-711	-553	0	553	-553

Motsvarande information kan även utläsas av nedanstående kontogrupsindelade resultaträkning.

Tkr	Helår	Helår	Helår	Ack-09	Ack-09	Ack-09	Ack-09 2022
	Budget	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Utfall
Totalt	-819 037	-788 487	-30 550	-618 603	-592 507	26 096	-591 393
10-Taxor och avgifter	3	100	-97	2	118	116	144
11-Försäljning av verksamhet	213 596	207 636	5 960	158 320	149 644	-8 675	151 454
12-Bidrag	86 726	90 447	-3 722	64 614	68 004	3 390	67 251
14-Övriga intäkter	12 836	12 304	532	8 415	8 020	-395	9 806
19-Intern resursfördelning	270 291	264 164	6 126	201 256	194 741	-6 515	199 339
Totalt intäkter	583 451	574 652	8 799	432 607	420 528	-12 079	427 994
20-Personal	-398 076	-388 220	-9 856	-300 759	-294 397	6 362	-288 291
21-Lokaler	-93 028	-93 399	371	-70 854	-72 304	-1 450	-76 330
22-Bidrag kostnader	-70 733	-57 374	-13 359	-53 002	-43 121	9 880	-46 103
23-Köp av verksamhet	-487 370	-484 808	-2 563	-361 436	-352 244	9 192	-346 699
24-Konsulter och inhyrd personal	-10 914	-9 764	-1 150	-8 418	-6 710	1 708	-7 625
25-Varor och tjänster	-68 072	-62 062	-6 010	-52 561	-47 001	5 560	-51 183
26-Övriga kostnader	-18	-21	3	-14	-16	-3	-16
28-Kapitalkostnad	-3 986	-3 326	-659	-2 912	-2 501	411	-3 800
29-Intern resursfördeln	-270 291	-264 164	-6 126	-201 256	-194 741	6 515	-199 339
Totalt kostnader	-1 402 488	-1 363 139	-39 349	-1 051 210	-1 013 035	38 175	-1 019 387

De sänkta kostnaderna är som framgår den stora förklaringen till överskottet. Framförallt gäller det personal, bidrag och köp av verksamhet. Lokalkostnaderna överstiger budget på grund av högre hyresuppräknningar än beräknat, men håller sig på klart lägre nivå än föregående år på grund av att vissa lokaler och bostäder har avträtts.

Nettokostnadsutveckling i större verksamheter

	2021	2022	2023
Verksamhet 3 (tkr)	Utfall Ack-09	Utfall Ack-09	Utfall Ack-09
Totalt	-594 910	-591 393	-592 507
100-Nämnd- & styrelseverksamhet	-776	-814	-417
450-Gymnasieskola	-396 615	-408 226	-430 036
453-Anpassad gymnasieskola	-16 640	-16 460	-21 185
470-Grundläggande vuxenutbildning	-14 274	-16 267	-16 190
472-Gymnasial vuxenutb/påbyggn.utb	-30 389	-26 430	-28 639
474-Komvux som anpassad utbildning	-902	-975	-402
476-Svenska för invandrare (SFI)	-8 342	-10 272	-7 608
571-Övriga insatser till vuxna			-1 272
575-Ekonomiskt bistånd	-75 927	-80 463	-64 481
600-Flyktingmottagande	-23 395	-10 601	1 724
610-Arbetsmarknadsåtgärder	-27 650	-20 317	-23 989
920-Gemensamma verksamheter	0	-553	0

Gymnasieskola och anpassad gymnasieskola har på två år ökat sina kostnader med cirka 8 procent, vilket motsvaras av cirka 3,5 procent högre volymer. Därutöver är den huvudsakliga förklaringen höjda programpriser, vilket även återspeglas i kostnader i den egna regionen.

Vuxenutbildningen (inklusive SFI) har på två år sammantaget minskat sina kostnader med cirka 5 procent, beroende på en total minskning av elevantalet.

Ekonomiskt bistånd fortsätter att minska sina kostnader, både till följd av lägre utbetalt bistånd och lägre verksamhetskostnader. Antalet berörda hushåll sjunker också väsentligt.

Flyktingmottagande har kraftigt minskat sina kostnader, till största delen till följd av avvecklade bostäder, men även minskade kostnader för personal har bidragit. I år visar verksamheten ett överskott, högre intäkter än kostnader, vilket beror på att förvaltningens återsökta kostnader för bland annat tomhyror beviljats i högre grad än budgeterat.

Arbetsmarknadsåtgärder har minskat sina kostnader med cirka 30 procent över två år. Förklaringen är lägre volymer, vilket kunnat motsvaras av lägre kostnader.

Osäkerheter inför resten av året och kommande år

Ett flertal faktorer medför risker i relation till årets, men framförallt kommande års, ekonomiska utfall:

- **Antalet elever i gymnasieskolorna.** Här är de olika skolenheternas söktryck särskilda osäkerheter.
- **Utbetalt ekonomiskt bistånd.** Nivån har varit fortsatt fallande under året. Stigande inflation är dock en uppenbar risk, dels då kostnaderna för att leva blir högre, men även för att inflation riskerar att minska antalet arbetstillfällen. Inför 2024 har prisbasbeloppet, vilket vanligen ligger till grund för riksnormen för ekonomiskt bistånd, höjts med cirka 9 procent.
- **Kostnader för att verkställa organisationsförändringar inom gymnasieverksamheten.** Kommande förändringar kan leda till personalkostnader som inte motsvaras av elevintäkter under höstterminen 2023.

Särskilt om utvecklingen av ekonomiskt bistånd

Diagrammet nedan visar det utbetalda ekonomiska biståndet per månad sedan januari 2020.

Diagrammet visar dels en kontinuerlig minskning, dels att efterfrågan blivit mer regelbunden under 2021 och 2022.

I december 2022 trädde höjningen av riksnormen på ungefär 9 procent i kraft varvid utbetalningarna ökade, för att sedan minska i januari 2023 till samma nivå som gällde i januari 2022. Under februari och mars har nivån varit stabil runt 5 miljoner kronor per månad, således lägre än motsvarande period föregående år. Från april och framåt har nivåerna hållit sig lägre än motsvarande perioder 2022, och minskningen fortsätter ned mot 4 miljoner kronor utbetalt ekonomiskt bistånd per månad.

